

## Повышение эффективности применения патентной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в условиях экономического кризиса

*В.В. Мазий, Е. А. Черняк*

*Ростовский государственный строительный университет*

**Аннотация:** Развитие малого предпринимательства в условиях кризиса делает применение патентной системы налогообложения оправданной и эффективной. Меры государственной поддержки субъектов малого бизнеса малоэффективны и не способствуют их росту и развитию.

**Ключевые слова:** субъекты малого предпринимательства, патентная система, налогообложение, меры государственной поддержки, специальные налоговые режимы.

Экономическая ситуация, наблюдаемая на протяжении последнего десятилетия в нашем государстве, свидетельствует о значительном повышении роли и места малого предпринимательства как институциональной экономической единицы. Малый бизнес – это ключевой ресурс, позволяющий обеспечить на макроуровне устойчивый экономический рост, и, как следствие, повысить благосостояние не только отдельных хозяйствующих субъектов [1], но и всего государства в целом. В рыночной экономике малое предпринимательство служит основным трансформирующим механизмом, определяющим центр развития и укрепления рыночной конъюнктуры [2].

В России малое предпринимательство еще не достигло западноевропейского уровня развития, а именно 70-80 % ВВП, и составляет лишь около 20% ВВП [3], практически не изменяясь количественно в последние два года из-за экономического кризиса. Государственная поддержка данного сектора экономики активно развивается лишь на протяжении последних лет, принимаются некие антикризисные меры [4], призванные поддержать и сохранить субъекты малого бизнеса. Существует

целый перечень проблем, объясняющих снижение эффективности мер, предпринимаемых государством в этой области [5], среди которых:

- отсутствие взаимосвязанного комплекса нормативно-правовых актов, обеспечивающих условия защиты и поддержки субъектов малого предпринимательства;

- экономический спад, непосредственно связанный с напряженной геополитической обстановкой и введением антироссийских санкций;

- кризис эффективности налоговой политики, проводимой в отношении малого бизнеса, в частности, безрезультатность существующих налоговых режимов и величин налоговых ставок, используемых в предпринимательстве;

- наличие высокого уровня коррупции, разрастающегося с течением времени;

- существование целого ряда высоких административных барьеров [6] на пути субъектов малого предпринимательства.

Длительное существование этих проблем в российской экономике привело к образованию нового неофициального сектора - теневых отношений.

Исследования, проводимые В. Ю. Бутовым, выявили, что доля теневых отношений в общем объеме экономической деятельности колеблется в районе 45% [7]. Это свидетельствует о масштабности развития теневого бизнеса, и, как следствие, неполучении государством существенной доли дохода и отчетов о результатах экономической деятельности.

Уклонение от налогов – это один из способов проявления теневых отношений. На практике существует несколько способов уменьшения налоговых отчислений субъектами малого предпринимательства:

1. искажение экономических показателей, на основании которых производится расчет налогооблагаемой базы;

---

2. неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в документации, т.е. использование «черной наличности»;

3. неправомерное использование налоговых льгот, изъятий и скидок;

4. полное или частичное сокрытие объектов налогообложения и др.

Причинами такого поведения малых предприятий могут послужить экономические, политические, правовые, информационно-технические, организационные и нравственно-психологические аспекты ведения бизнеса.

В настоящее время наиболее распространенными экономическими причинами ведения теневого бизнеса является совокупность внешних и внутренних факторов, среди которых:

- ухудшение общего финансово-хозяйственного положения субъекта малого предпринимательства в связи со спадом экономической активности и ухудшением общей экономической ситуации в стране благодаря введению антиросийских санкций и экономической блокаде;

- отсутствие условий для обеспечения конкурентоспособности [8] на рынке, тенденция к централизации экономической деятельности в рамках крупных предприятий, что, в свою очередь, блокирует для малого бизнеса выход на рынок;

- особенности сформировавшейся системы налогообложения, которые заключаются в чрезмерном налоговом контроле и усиленной налоговой нагрузке на малый бизнес.

Для анализа сложившейся ситуации обратимся к основному способу теневилизации экономической деятельности – полному или частичному уклонению уплаты от налогов. Рассмотрим действующие системы налогообложения малого бизнеса [9] и основные особенности их применения (табл. 1).

---

Таблица № 1

Основные системы налогообложения, используемые в РФ

Система налогообложения	Используемые налоги и налоговые ставки по ним	Особенности
1	2	3
Общая система налогообложения	<ul style="list-style-type: none"><li>- для ИП: НДФЛ - 13%, либо налог на прибыль - 20% с разницы между доходами и расходами (для остальных форм собственности малого бизнеса);</li><li>- налог на имущество организации (при наличии недвижимого имущества);</li><li>- НДС - 18% с проданных товаров и оказанных услуг за вычетом разницы НДС, уплаченного поставщикам.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- выгодна для использования предприятиям, занимающимся оптовой торговлей или работающим с крупными поставщиками;</li><li>- устанавливается государством автоматически, если предприятие, либо ИП не подал заявление об установлении спецрежима налогообложения;</li><li>- требует строгого ведения бухгалтерского учета и учета всех доходно-расходных хозяйственных операций.</li></ul>
Упрощенная система налогообложения	1. Объект налогообложения: доходы (налоговая ставка - 6%)	<ul style="list-style-type: none"><li>- простота уплаты: выплачивается всего один выбранный налог (УСН) вместо трёх;</li><li>- если использовать в качестве объекта налогообложения доходы, то сумма налога может быть уменьшена на страховые взносы;</li><li>- в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов выгоднее использовать при больших объемах регулярных расходов, которые легко подтвердить с помощью документации.</li></ul>
	2. Объект налогообложения: доходы за вычетом расходов (налоговая ставка - 5-15% в зависимости от региона, вида деятельности и полученного от него дохода)	

Продолжение табл. 1

1	2	3
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Применяется по отдельным видам деятельности: сумма налога фиксирована, не зависит от доходов	- налог можно уменьшать на страховые взносы; - налоговая система используется не во всех регионах, а также ее нельзя применять, если численность сотрудников более 100 человек;
Патентная система налогообложения	Происходит покупка патента на срок от 1 до 12 месяцев по определенному виду деятельности	- простота применения: патент необходимо вовремя оплачивать и вести отдельную книгу учета доходов; - стоимость патента устанавливается исходя из потенциально возможного дохода, устанавливаемого местными властями.

Несмотря на простоту применения специальных налоговых режимов (упрощенных систем налогообложения) переход субъектов малого бизнеса к ним незначителен [10]. Этому способствуют две причины. Во-первых, существует целый ряд законодательных ограничений применения спецрежимов, среди которых ограничения по уровню годового дохода, численности сотрудников, виду деятельности, количеству филиалов и представительств и ряд других. Во-вторых, при проведении некоторых расчетных операций субъектами малого бизнеса возникает проблема учета НДС, заключающаяся в том, что при использовании одной из упрощенных форм организация не платит НДС, но при расчете в безналичной форме с фирмами, налогообложение которых осуществляется по общей системе, возникает потребность указывать НДС. Таким образом, нежелание терять партнеров-плательщиков НДС приводит к необходимости оплачивать налоги в повышенном объеме.

Особое внимание начинающему бизнесу следует уделять использованию патентной системы налогообложения. Простота её использования и отчетности перед контролирующими органами – один из ключевых факторов легализации финансово-хозяйственной деятельности предприятий, ранее ушедших «в тень» из-за правовых или нравственно-психологических аспектов ведения бизнеса.

Это подтверждается статистикой Федеральной налоговой службы, согласно которой на 01.01.2015 г. общее число выданных патентов по РФ в целом составляет 122098 единицы [11]. Темп прироста выданных патентов по сравнению с первым полугодием 2014 г. составил около 27,14%, что в условиях сложившейся экономической ситуации показывает существенную эффективность государственных мер по легализации деятельности малого бизнеса. Наиболее часто приобретаются патенты по таким видам деятельности как розничная торговля, сдача в аренду, оказание автотранспортных услуг, парикмахерские и косметические услуги, более подробно они рассмотрены в таблице [11]:

Таблица № 2

Количество выданных патентов по наиболее популярным видам деятельности среди предпринимательского сектора РФ

Наименование деятельности	Число выданных патентов
1	2
Всего выдано патентов (по состоянию на 01.01.2015 г.):	122098
в том числе по видам предпринимательской деятельности, среди которых:	
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	40375
сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	18193

Продолжение табл. 2

1	2
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	10728
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	7539
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	5370
парикмахерские и косметические услуги	4248
услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	4014
техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	3739
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	3673
ремонт жилья и других построек	3234

Меры, принимаемые государством в области патентной системы налогообложения, действительно дают положительные результаты, но для полного решения проблемы теневой экономики предстоит рассматривать проблемы комплексно [12], определяя пути выведения субъектов малого бизнеса «из тени».

Стоит отметить, что в целях поддержки субъектов малого предпринимательства государство решилось на достаточно категоричные меры. В частности, Федеральным законом РФ от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений во вторую часть Налогового кодекса Российской Федерации» были внесены изменения в главу 26, которые с 2015 года сроком на шесть лет разрешают устанавливать налоговую ставку в размере ноль процентов для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в производственной, социальной и научной сферах. Так называемые «налоговые каникулы» позволят снизить нагрузку на субъекты малого

предпринимательства на старте ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, меры, принимаемые государством в области поддержки малого бизнеса и легализации их деятельности в рамках налоговых отношений, дают первые положительные результаты. Но говорить об их эффективности еще рано, поскольку неполнота отражения фактического состояния теневых отношений не позволяет полноценно определить масштаб существующей проблемы, и, как следствие, разработать её эффективное решение.

### Литература

1. Dahlman C. J. The problem of externality. Journal of law and economics. 1979. Vol. 22. pp. 141-162.
2. North D.C., Thomas R.P. The Rise of the Western World. Cambridge University Press, 1973. 170 p.
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. URL: [gks.ru](http://gks.ru).
4. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года. // Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. URL: [economy.gov.ru](http://economy.gov.ru).
5. Брялина Г.И., Механизмы поддержки развития малого бизнеса в России. // Инженерный вестник Дона, 2011, №1 URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/329](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/329).
6. Мазий В.В. Состояние и финансирование развития малого предпринимательства в России и Ростовской области. // Финансовые исследования, 2008. № 1(18). С.59-64.
7. Буров В.Ю. Теневые экономические отношения субъектов малого предпринимательства и пути их легализации. / В. Ю. Буров. – 2-е изд.,





переработ. – Germany, Saarbrucken: Изд-во LAP LAMBERT AcademicPublishing, 2011. – 325 с.

8. Магомерзаев М.Я., Обеспечение эффективного функционирования предпринимательских структур в сфере услуг региона. // Инженерный вестник Дона, 2010, №4 URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2010/278.

9. Официальный сайт ЗАО «ПФ «СКБ-Контур». URL: kontur.ru.

10. Мазий В.В. Организация бюджетной системы на предприятии. // Наукovedение. Электронный журнал. 2012. №4 (13). С.175 URL: naukovedenie.ru/PDF/35ergsu412.pdf.

11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. URL: nalog.ru.

12. Елисеева Т.П., Сущенко Д.И. Формирование и развитие инфраструктуры системы поддержки развития малого и среднего бизнеса в сфере услуг // Инженерный вестник Дона, 2012, №4 (часть 1) URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4p1y2012/1142.

### References

1. Dahlman C. J. The problem of externality. Journal of law and economics. 1979. Vol. 22. pp. 141-162.

2. North D.C., Thomas R.P. The Rise of the Western World. Cambridge University Press, 1973. 170 p.

3. Oficial'nyj sajt Federal'noj sluzhby gosudarstvennoj statistiki RF. [The official website of the Federal service of state statistics of the Russian Federation]. URL: gks.ru.

4. Konceptija dolgosrochnogo social'no-jekonomicheskogo razvitija Rossijskoj Federacii do 2020 goda [The concept of long-term socio-economic development of the Russian Federation until 2020]. URL: economy.gov.ru.



5. Brjalina G.I. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2011, №1 URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/329](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/329).
6. Mazij V.V. Finansovye issledovanija, 2008. № 1(18). pp.59-64.
7. Burov V.Ju. Tenevye ekonomicheskie otnoshenija sub#ektov malogo predprinimatel'stva i puti ih legalizacii [Shadow economic relations of small businesses and their legalization]. Germany, Saarbrucken: Izd-vo LAP LAMBERT Academic Publishing, 2011. 325 p.
8. Magomerzaev M.Ja. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2010, №4 URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2010/278](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2010/278).
9. Oficial'nyj sajt ZAO «PF «SKB-Kontur» [Official website of the closed joint-stock company «PF «special design Bureau-the Contour»]. URL: [kontur.ru](http://kontur.ru).
10. Mazij V.V. Naukovedenie. Jelektronnyj zhurnal, 2012, №4 (13). P.175 URL: [naukovedenie.ru/PDF/35ergsu412.pdf](http://naukovedenie.ru/PDF/35ergsu412.pdf).
11. Oficial'nyj sajt Federal'noj nalogovoj sluzhby Rossijskoj Federacii [The official website of the Federal tax service of the Russian Federation]. URL: [nalog.ru](http://nalog.ru).
12. Eliseeva T.P., Sushhenko D.I. Inženernyj vestnik Dona (Rus), 2012, №4 (part 1) URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4p1y2012/1142](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4p1y2012/1142).